

COMUNE DI BIBBIANO

(Provincia di Reggio Emilia)

Relazione del Revisore dei Conti

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2019

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT.SSA ELENA VERNA



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019....	13
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
Fondi spese e rischi futuri	20
SPESA IN CONTO CAPITALE	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
CONTO ECONOMICO	26
STATO PATRIMONIALE	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	30
<i>CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i>	30
CONCLUSIONI.....	30

Comune di BIBBIANO (RE)

IL REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 55 del 09 maggio 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Il Revisore dei conti ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

PRESENTA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Bibbiano (RE) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bagnacavallo, li 09 maggio 2020

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Elena Verna



INTRODUZIONE

- ◆ La sottoscritta ELENA VERNA, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 53 del 05/11/2018;
- ◆ ricevuta via mail in data 28/04/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 48 del 27/04/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 10/2008;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ NON SONO STATE RILEVATE IRREGOLARITA';

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Bibbiano (RE) registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10.222 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni denominata **UNIONE VAL D'ENZA** con i Comuni di Campegine, Canossa, Cavriago, Gattatico, Montecchio Emilia, San Polo d'Enza e Sant'Ilario d'Enza;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** avuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non è in disavanzo;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto inesistenti;
- **ha** provveduto nel corso dell'esercizio 2019 all'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 sulla base della comunicazione dell'Agenzia Entrate Riscossione (determinazione dell'Ufficio Tributi n. 14 in data 20/12/2019 per l'importo complessivo di € 168.339,48);

Anche dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto NON sono stati segnalati debiti fuori bilancio;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	1.165.352,09
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	1.165.352,09

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2017	2018	2019
Disponibilità	1.407.828,96	1.429.969,92	1.165.352,09
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II)		Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
SEZIONE I.I - DATI CONTABILI CASSA					
1. Equilibri di Cassa					
Fondo di cassa iniziale (A)		1.429.969,92			1.429.969,92
Entrate titolo 1.00	+	8.914.568,66	4.686.335,03	1.138.525,34	5.824.860,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
Entrate titolo 2.00	+	518.821,21	434.229,06	23.169,02	457.398,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
Entrate titolo 3.00	+	1.513.699,01	727.924,57	186.089,57	914.014,14

di cui per estinzione anticipata di prestiti					
Entrate titolo 4.02.06 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da oo.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B= Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	10.947.088,88	5.848.488,66	1.347.783,93	7.196.272,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
Spese titolo 1.00 spese correnti	+	8.813.155,20	5.437.211,20	1.456.504,01	6.893.715,21
Spese titolo 2.04 altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00			0,00
Spese titolo 4.00 quote di capitale di amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	429.638,14	404.980,32	24.657,82	429.638,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti					0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità					0,00
Totale Spese C (C = Titolo 1.00, 2.04, 4.00)	=	9.242.793,34	5.842.191,52	1.481.161,83	7.323.353,35
Differenze D (D = B-C)	=	1.704.295,54	6.297,14	-133.377,90	-127.080,76
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	181.468,55	181.468,55	0,00	181.468,55
Entrate di parte corrente destinate a spese d'investimento (F)	-	94.106,82	94.106,82	0,00	94.106,82
Entrate da accensioni di prestiti destinate a estinzioni anticipate di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte corrente H (H = D+E-F+G)	=	1.791.657,27	93.658,87	-133.377,90	-39.719,03
Entrate titolo 4.00 Entrate in conto capitale	+	1.433.324,58	669.902,19	171.822,25	841.724,44
Entrate titolo 5.00 Entrate da riduz. Attività finanziarie	+	547.000,00	0,00	144.513,85	144.513,85
Entrate titolo 6.00 Accensione prestiti	+	1.005.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	-	181.468,55	181.468,55	0,00	181.468,55
Entrate di parte corrente destinate a spese d'investimento (F)	+	94.106,82	94.106,82	0,00	94.106,82
Totale entrate titoli 4.00+5.00+6.00+F-E (I)	=	2.897.962,85	582.540,46	316.336,10	898.876,56
Entrate titolo 4.02.06 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da oo.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.02 Riscossioni di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.03 Riscossioni di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate per riscossioni di crediti e altre entrate per riduzioni di attività finanziarie L1 (L1 = titoli 5.02+5.03+5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate per riscossioni di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzioni di attività finanziarie L (L = B1 + L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	2.897.962,85	582.540,46	316.336,10	898.876,56
Spese titolo 2.00 conto capitale	+	3.094.245,60	811.392,25	397.409,38	1.208.801,63
Spese titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	547.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese titolo 2.00 3.01 (N)	=	3.641.245,60	811.392,25	397.409,38	1.208.801,63

Spese titolo 2.04 altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P= N-O)	=	3.641.245,60	811.392,25	397.409,38	1.208.801,63
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-G)	=	-743.282,75	-228.851,79	-81.073,28	-309.925,07
Spese titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.04 altre spese incremento di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessioni di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R= somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) Anticipazioni da tesoriere	+	1.500.000,00	757.164,62	0,00	757.164,62
Spese titolo 5 (T) Chiusura anticipazioni tesoriere	-	1.500.000,00	757.164,62	0,00	757.164,62
Entrate titolo 9 (U) Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.724.845,71	1.203.577,07	11.931,09	1.215.508,16
Spese titolo 7 (V) Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.913.158,31	1.063.441,02	67.040,87	1.130.481,89
Fondo di cassa finale Z (Z= A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	2.290.031,84	4.943,13	-269.560,96	1.165.352,09

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 NON sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **ha** utilizzato anticipazione di tesoreria per l'importo complessivo di € 757.164,62 che risulta restituita al 31/12/2019.

Tempestività pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha pubblicato sul sito Amministrazione Trasparente** un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Non sono stati superati i termini di pagamento previsti dalla legge.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 446.913,62.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 426.513,07, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 441.406,68 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	446.913,62
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	7.643,76
c) Risorse vincolate nel bilancio	12.756,79
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	426.513,07
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	426.513,07
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-14.893,61
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	441.406,68

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-90.223,68
Quota di FPV iscritta in entrata al 01/01 (+)	581.154,76
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)	746.385,90
SALDO F.P.V.	-165.231,14
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	4.293,24
Minori residui attivi riaccertati (-)	495.957,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	93.815,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	-397.849,14
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-90.223,68
SALDO F.P.V.	-165.231,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	-397.849,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	702.368,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.688.459,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019 (A)	1.737.524,08

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

ENTRATE	Previsione definitiva competenza	Accertamenti in conto competenza	Incassi conto competenza	% Incassi / Accertamenti in conto competenza
		(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo I	6.225.636,12	6.157.730,11	4.686.335,03	76,10
Titolo II	510.182,17	479.623,39	434.229,06	90,54
Titolo III	1.108.925,85	960.714,50	727.924,57	75,77
Titolo IV	1.296.267,40	919.352,92	669.902,19	72,87
Titolo V	547.000,00	0,00	0,00	

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

Si evidenzia che il Comune utilizza il concessionario della riscossione per ruoli coattivi emessi ante 2015 e pertanto per attività residuali.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.429.969,92	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		139.973,28
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		7.598.068,00
- Titolo 1.00		6.157.730,11	
- Titolo 2.00		479.623,39	
- Titolo 3.00		960.714,50	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		7.011.940,65
- 101 Redditi da lavoro dipendente		1.425.077,07	
- 102 Imposte e tasse a carico dell'ente		71.037,15	
- 103 Acquisti di beni e servizi		3.629.757,00	
- 104 Trasferimenti correnti		1.692.818,17	
- 107 Interessi passivi		103.745,24	
- 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate		5.695,35	
- 110 Altre spese correnti		83.810,67	
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		112.454,86
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)		404.980,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			208.665,45
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		53.618,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		181.468,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		94.106,82
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
O1=G+H+I-L+M			349.645,62
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)		7.643,76
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		1.655,56
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			340.346,30
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(+)/(-)		-14.893,61
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			355.239,91

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2019
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		648.750,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		441.181,48
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		919.352,92
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		181.468,55
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		94.106,82
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.190.723,63
- 202 Investimenti fissi lordi		938.076,27	
- 203 Contributi agli investimenti		242.451,04	
- 205 Altre spese in conto capitale		10.196,32	
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		633.931,04
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			97.268,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		11.101,23
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			86.166,77
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto	(+)/(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			86.166,77
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)			446.913,62
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)		7.643,76
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)		12.756,79
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO			426.513,07
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		-14.893,61
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO			441.406,68

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE					
Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuati in sede di rendiconto	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31.12.2019
	a)	b)	c)	d)	e) = a-b+c-/+d
CAP 10/ 0 - INDENNITA DI CARICA AGLI AMMINISTRATORI COMUNALI	0,00			20.000,00	20.000,00
CAP 8700/ 0 - FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESASIONE (F.C.D.D.E)	1.595.869,70			-35.869,70	1.560.000,00
CAP 431/ 0 - QUOTA DEI DIRITTI DI ROGITO SPETTANTI AL SEGRETARIO COM.LE	5.000,00	5.000,00			0,00
CAP 9315/ 2 - FONDO INCENTIVO PROGETTAZIONE	0,00			976,09	976,09
CAP 271/ 0 - ONERI PER APPLICAZIONE LEGGE 336/70 E CONTRIBUTI ARRETRATI PERSONALE IN QUIESCENZA	5.000,00				5.000,00
CAP 30/ 0 - PAGAMENTO RINNOVI CONTRATTUALI	0,00		4.918,78		4.918,78
CAP. 10/1 - FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	12.880,86		2.724,98		15.605,84
	1.618.750,56	5.000,00	7.643,76	-14.893,61	1.606.500,71

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE							
Descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizi 2019 finanziati da entrate vincolate o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Cancellazione vincoli su risultato di amministrazione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31.12.2019
	a)	b)	c)	d)	e)	f)	g) = a-b+c-d-e-f
CAP 12805/ 0 - RIMBORSO QUOTE CAPITALE MUTUI FINANZ. CON 10% ALIENAZIONI	4.655,61						4.655,61
CAP 7597/ 0 - EMERGENZA PROFUGHI TRASFERIMENTI	1.420,00					1.420,00	0,00
CAP 2987/ 0 - FORNITURA LIBRI	2.566,38		2.774,00				5.340,38
CAP 5811/ 3 - PRESTAZIONI DI SERVIZI PER INIZIATIVE AMBIENTALI	742,00			742,00			0,00
CAP 1036/ 0 - CONTRIBUTO DA ASL DI REGGIO EMILIA PER	4.332,32					4.332,32	0,00

INTERVENTI CONTRO LA ZANZARA TIGRE (acc. 70/2017 e 909/2017)							
CAP 1097/ 0 - EMERGENZA PROFUGHI TRASFERIMENTI	2.520,00					2.520,00	0,00
CAP 7600/ 0 - PROGETTO PROMOZIONE ALLA SALUTE	5.375,00					5.375,00	0,00
CAP 5811/ 3 - PRESTAZIONI DI INIZIATIVE AMBIENTALI	147,48			147,48			0,00
CAP 5811/ 3 - PRESTAZIONI DI INIZIATIVE AMBIENTALI	228,96			228,96			0,00
CAP 11875/ 10 MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	5.530,00			5.530,00			0,00
CAP 11711/ 0 - ACQUISTO MEZZI ED ATTREZZATURE	1.244,12			1.244,12			0,00
CAP 9430/ 4 - TRASFERIMENT O UNIONE PER INVESTIMENTI			16.631,23				16.631,23
							0,00
	28.761,87	0,00	19.405,23	7.892,56	0,00	13.647,32	26.627,22

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE						
Descrizione	Risorse al 01/01/2019	Entrate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizi 2019 finanziati da entrate vincolate o da quote vincolate del risultato di amministrazione ed economie residui	F.P.V. al 31.12.2019 finanziato da entrate accertate e avanzo vinc.	Canc. Residui attivi o eliminazione vincolo su quote risultato amm.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31.12.2019
	a)	b)	c)	d)	d)	e) = a+b-c-d-e
Gestione investimenti	479.604,27	1.921.922,67	1.190.723,63	633.931,04	514.358,31	62.513,96
						0
	479.604,27	1.921.922,67	1.190.723,63	633.931,04	514.358,31	62.513,96

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;

- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato	01/01/2019	31/12/2019
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	139.973,28	112.454,86
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	441.181,48	633.931,04
Totale	581.154,76	746.385,90

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	147.388,91	139.973,28	112.454,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in conto competenza	133.058,65	0,00	690,36
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in conto competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	14.330,26	55.514,98	60.945,72
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in conto competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 del principio contabile 4/2	0,00	36.056,44	0,00
- di cui F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	48.402,16	50.818,78
- di cui F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	307.818,52	441.181,48	633.931,04
- di cui F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	296.717,96	338.677,74	479.075,71
- di cui F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	11.100,56	102.503,74	154.855,33
- di cui F.P.V. da riaccertamento straordinario	0	0	0

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 1.737.524,08=,

come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2019	Residui	Competenza	Totale
fondo di cassa al 1° gennaio 2019			1.429.969,92
RISCOSSIONI	1.676.051,12	8.479.132,54	10.155.183,66
PAGAMENTI	1.945.612,08	8.474.189,41	10.419.801,49
fondo di cassa al 31 dicembre 2019			1.165.352,09
RESIDUI ATTIVI	1.848.449,78	2.001.666,79	3.850.116,57
RESIDUI PASSIVI	434.725,08	2.096.833,60	2.531.558,68
			2.483.909,98
FPV spese correnti			112.454,86
FPV spese in conto capitale			633.931,04
Risultato di amministrazione al 31.12.2019			1.737.524,08

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 NON sono indicati pagamenti per esecuzione forzata-

Nei residui attivi sono compresi euro 717.307,17. derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze (addizionale comunale all'irpef);.

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	2.171.545,35	2.390.828,04	1.737.524,08
di cui:			
a) Parte accantonata	1.624.835,89	1.618.750,56	1.606.500,71
b) Parte vincolata	28.592,07	31.031,12	26.627,22
c) Parte destinata a investimenti	313.966,83	479.604,67	62.514,36
e) Parte disponibile (+/-) *	204.150,56	261.441,69	41.881,79

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Utilizzo Avanzo 2018 nel corso dell'esercizio 2019				
Applicazione avanzo 2018	Avanzo accantonato (FCDE + contenzioso)	Avanzo vincolato	Avanzo Destinato investimenti	Avanzo disponibile
Spesa corrente	5.000,00			
Spesa corrente a carattere non ripetitivo		1.118,44		
Spese correnti vincolate				
Debiti fuori bilancio				
Estinzione anticipata prestiti				
Spese in conto capitale		5.530,00	479.604,67	211.115,33
Quote ammortamento				
Fondo crediti dubbia Esigibilità				
TOTALE AVANZO UTILIZZATO	5.000,00	6.648,44	479.604,67	211.115,33

Quote avanzo non applicate	1.613.750,56	24.382,68		50.326,36
TOTALE AVANZO 2018	1.618.750,56	31.031,12	479.604,67	261.441,69
		2.390.828,04		

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con deliberazione di Giunta Comunale n. 44, in data 16/04/2020, munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	4.016.165,43	1.676.051,12	1.848.449,78	- 491.664,53
Residui passivi	2.474.152,55	1.945.612,08	434.725,08	- 93.815,39

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenza dei residui attivi	Insussistenza ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	443.461,08	52.469,67
Gestione corrente vincolata		2.145,60
Gestione in conto capitale vincolata	21.178,50	0
Gestione in conto capitale non vincolata	0,20	3.056,29
Gestione servizi conto terzi	22.731,51	36.143,83
MINORI RESIDUI	487.371,29	93.815,39
maggiori residui attivi parte corrente	-4.293,24	
TOTALI GESTIONE RESIDUI	491.664,53	93.815,39

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

RESIDUI ATTIVI		Esercizi precedenti	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	110.444,63	75.740,16	70.193,71	186.728,55	167.146,35	2.336.435,72	782.329,05	537.100,00
	Riscossoc/residui al 31.12	650,47	1.615,29	6.190,00	35.629,58	58.045,30	2.062.229,43		
	% di riscossione	0,59%	2,13%	8,82%	19,08%	34,73%	88,26%		
TARSU TARES TARI	Residui iniziali	284.411,75	88.442,86	116.933,29	176.591,59	519.961,44	1.849.278,67	1.364.888,32	647.580,00
	Riscossoc/residui al 31.12	4.704,51	9.557,99	47.403,46	38.244,22	190.668,74	1.380.152,36		
	% di riscossione	1,65%	10,81%	40,54%	21,66%	36,67%	74,63%		
Sanzioni per violazioni al codice della strada	Residui iniziali	1.769,48	0	0	0,00	31.725,63	33.430,72	35.200,20	29.500,00
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0	0	0,00	31.725,63	0,00		
	% di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%		

Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	3.945,88	16.322,88	92.969,87	113.310,21	118.818,58	59.200,00	
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	1.799,44	3.100,56	58.447,59	44.382,67			
	% di riscossione	0,00%	0,00%	45,60%	19,00%	62,87%	39,17%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	393,00	312.392,75	1.478,58	0,00	
	Riscossoc/residui al 31.12		0,00	0	0,00	393,00	312.392,75			
	% di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%			
RESIDUI ATTIVI		Esercizi precedenti	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Totale conservati 31.12.2019	residui al	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	110.444,63	75.740,16	70.193,71	186.728,55	167.146,35	2.336.435,72	782.329,05		537.100,00
	Riscossoc/residui al 31.12	650,47	1.615,29	6.190,00	35.629,58	58.045,30	2.062.229,43			

Relativamente alle sanzioni al codice della strada si segnala che la funzione polizia municipale è stata trasferita all'Unione Val d'Enza e pertanto le riscossioni sono relative a ruoli ante anno 2009.

Il servizio idrico integrato (acquedotto e depurazione) viene svolto dalla multi utility IREN s.p.a. (società partecipata).

L'art. 4 del D.L. 119/2018 ha disciplinato la novità del lo stralcio dei crediti fino a 1.000 € con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 € (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010. L'eventuale disavanzo derivante da tale disposizione può essere ripartito in un numero massimo di 5 anni a quote costanti.

I suddetti crediti sono stati stralciati dal conto del bilancio nel corso dell'esercizio 2019.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

§ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto di aver applicato la modalità di calcolo applicate "media semplice" in relazione alle singole tipologie di entrata.

Codice bilancio	Cap.	Descrizione CAPITOLO	Residui attivi formati nel 2019	Residui attivi degli esercizi precedenti	Totale residui attivi	% accert. FCDE	IMPORTO MINIMO DEL FONDO	FONDO SVALUTAZ. CREDITI
			a)	b)	c) = a) + b)	d)	e) = c) x d)	f)
10101.06.0015601	101	CAP. 156/01 - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU) - ATTIVITA' DI RISCOSSIONE COATTIVA	0,00	28.857,61	28.857,61	73,03%	21.076,08	21.100,00
10101.06.0015600	101	CAP 156/0 - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - RECUPERO ANNI PRECEDENTI	227.216,26	479.265,15	706.481,41	73,03%	515.976,88	516.000,00
10101.08.0015500	101	CAP 155/0 - IMPOSTA COMUNALE IMMOBILI - RECUPERO ANNI PRECEDENTI	0,00	8.004,38	8.004,38	73,03%	5.845,98	5.900,00
10101.08.0015501	101	CAP. 155/01 - IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (ICI) - ATTIVITA' DI RISCOSSIONE COATTIVA	0,00	74.682,09	74.682,09	73,03%	54.543,87	54.600,00
10101.51.0028101	101	CAP. 281/01 - TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI - ATTIVITA' DI RISCOSSIONE COATTIVA	0,00	5.716,00	5.716,00	73,03%	4.174,67	4.200,00
10101.51.0028100	101	CAP 281/0 - TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI - RECUPERO ANNI PRECEDENTI	0,00	170.212,56	170.212,56	73,03%	124.314,31	124.300,00
10101.60.0028700	101	CAP 287/0 - ADD.LE EX-ECA SU TASSA RIFIUTI	0,00	15.787,46	15.787,46	73,03%	11.530,33	11.500,00
10101.61.0028000	101	CAP 280/0 - TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI	0,00	166.652,88	166.652,88	73,03%	121.714,50	125.980,00
10101.61.0028200	101	CAP 282/0 - TASSA SUI RIFIUTI - T.A.R.I.	324.423,61	192.426,52	516.850,13	73,03%	377.480,16	377.500,00
10101.76.0028301	101	CAP. 283/01 - TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI - T.A.S.I - RECUPERO ANNI PRECEDENTI	8.768,91	12.589,68	21.358,59	73,03%	15.599,19	15.600,00
		TOTALE TIT. 1	560.408,78	1.154.194,33	1.714.603,11	73,03%	1.252.255,97	1.256.680,00
30100.02.0128500	100	CAP 1285/0 - PROVENTI DA RETTE PER SERVIZIO TEMPO ESTIVO PRESSO STRUTTURA DI BARCO PER NIDO E TEMPO ESTIVO	0,00	3.587,60	3.587,60	73,90%	2.651,18	2.700,00
30100.02.0151500	100	CAP 1515/0 - PROVENTI DA UTENTI PER CENTRO DIURNO	0,00	30.685,52	30.685,52	73,90%	22.676,16	22.700,00
30100.02.0152000	100	CAP 1520/0 - PROVENTI DA TRASPORTI SOCIALI	0,00	5.805,09	5.805,09	73,90%	4.289,88	4.300,00
30100.02.0148001	100	CAP 1480/1 - PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA	2.813,03	460,00	3.273,03	73,90%	2.418,72	2.400,00
30100.02.0128301	100	CAP 1283/1 - PROVENTI REFEZIONE SCUOLA MATERNA STATALE	17.172,25	15.139,70	32.311,95	73,90%	23.878,06	23.900,00
30100.02.0128300	100	CAP 1283/0 - PROVENTI SERVIZIO INTEGRATIVO SCUOLA MATERNA STATALE	18.582,83	56.495,44	75.078,27	73,90%	55.481,76	55.500,00
30100.02.0128000	100	CAP 1280/0 - PROVENTI DA RETTE SCUOLA INFANZIA COMUNALE	45.645,46	67.554,11	113.199,57	73,90%	83.652,85	83.700,00
30100.03.0169400	100	CAP 1694/0 - CANONE CONCESSIONE LOCALI EX SCUOLE ELEMENTARI DI BARCO	2.148,00	4.294,44	6.442,44	73,90%	4.760,87	4.800,00
30100.03.0150600	100	CAP 1506/0 - PROVENTI DA CONCESSIONI IMPIANTI SPORTIVI	3.590,10	2.016,00	5.606,10	73,90%	4.142,83	4.200,00
30100.03.0169300	200	CAP 1693/0 - FITTO ATTIVO CHIOSCO	3.050,00	10.284,32	13.334,32	73,90%	9.853,87	9.900,00
30100.03.0150200	300	CAP 1502/0 - RIMBORSI UTENZE IMPIANTI SPORTIVI	10.000,00	14.696,29	24.696,29	73,90%	18.250,20	18.300,00
30100.03.0169100	400	CAP 1691/0 - CANONE CONCESSIONE BAR PRESSO IL CENTRO SPORTIVO COM.LE L.BEDOGNI	21.199,44	33.296,28	54.495,72	73,90%	40.271,55	40.300,00
30200.02.0139000	500	CAP 1390/0 - SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE, NORME DI LEGGE	0,00	1.032,00	1.032,00	83,88%	865,59	900,00

30200.02.0139100	500	CAP 1391/ 0 - SANZIONI PER CODICE DELLA STRADA	33.430,72	1.769,48	35.200,20	83,88%	29.524,29	29.500,00
30400.99.0186800	0	CAP. 1868/ 00 - PIANO DI RIPARTO MATILDE S.R.L. E MONTEFALCONE S.R.L.	0,00	221,22	221,22	83,88%		220,00
		TOTALE TIT. 3	157.631,83	247.337,49	404.969,32	74,75%	302.717,81	303.320,00
					0,00			
		TOTALE TIT. 5	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
		TOTALE GENERALE	718.040,61	1.401.531,82	2.119.572,43	73,36%	1.554.973,78	1.560.000,00

I crediti stralciati dal conto del bilancio non sono inesigibili ma non dovuti come da motivazioni inserite nella delibera di riaccertamento residui.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da definizione indennità del Sindaco anno 2019, in quanto lo stesso è stato sospeso dal Prefetto dalla carica per alcuni mesi, e da sentenze (spese legali).

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene di richiedere ai legali incaricati adeguato aggiornamento delle pratiche in corso al fine di determinare in modo più accurato l'entità di tale fondo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata NESSUNA somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stata accantonata NESSUNA somma fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Dal bilancio d'esercizio 2017 nessuna partecipata presenta perdite d'esercizio.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) (+)	12.880,86
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (+)	2.724,98
Utilizzi (-)	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	15.605,84

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 4.918,78 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'Ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	944.666,40	938.076,27	-6.590,13
203	Contributi agli investimenti	204.061,50	242.451,04	38.389,54
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	10.196,32	10.196,32
TOTALE		1.148.727,90	1.190.723,63	41.995,73

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento	
ENTRATE DA RENDICONTO 2017	
- Titolo 1.00 Entrate correnti di natura tributaria	6.179.367,00
- Titolo 2.00 Entrate da trasferimenti correnti	304.828,89
- Titolo 3.00 Entrate extratributarie	837.373,87
TOTALE PRIMI TRE TITOLO ENTRATA RENDICONTO 2017	7.321.569,76
LIMITE MASSIMO DI SPESA AI SENSI ART. 204 TUEL (10%)	732.156,98
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019	103.745,24
Ammontare complessivo interessi art. 207 TUEL	103.745,24
Contributi erariali in c/interessi su mutui	0
Ammontare interessi esclusi dal limite	0
Ammontare disponibile per nuovi interessi	628.411,74
AMMONTARE ONER FINANZIARI COMPLESSIVI	103.745,24
INCIDENZA % SUI PRIMI TRE TITOLI RENDICONTO 2017	1,417%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	2.580.185,71
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	404.980,32
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	2.175.205,39

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	2.873.694,91	2.637.037,02	2.615.362,95
Nuovi prestiti (+)	0,00	394.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	335.058,90	415.674,07	429.638,14
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	98.401,01	0,00	-64.819,51
Totale fine anno	2.637.037,02	2.615.362,95	2.120.905,30

Nr. Abitanti al 31/12	10.241	10.222	10.152
Debito medio per abitante	257,50	255,86	208,92

Si evidenzia che è nel corso del 2019 è stato sottoscritto un mutuo di € 280.000,00 rinviato al 2020 in base al cronoprogramma dei relativi investimenti.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	132.050,14	118.741,30	103.745,24
Quota capitale	335.058,90	415.674,07	429.638,14
Totale fine anno	467.109,04	534.415,37	533.383,38

L'ente nel 2019 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente NON ha richiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing

L'ente NON ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente NON ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

§ W1 (Risultato di competenza):	€	446.913,62=
§ W2* (equilibrio di bilancio):	€	426.513,07=
§ W3* (equilibrio complessivo):	€	441.406,68=

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (competenza)	Riscossioni (competenza)	% Riscossione su accertamenti	somma a residuo (comp + residui)	FCDE accantonato competenza 2019
Recupero evasione ICI/IMU/TASI	275.067,03	39.081,86	14,21%	839.384,08	613.200,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	170.594,07	25.891,37	15,18%	875.219,03	643.480,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP				0	0
Recupero evasione altri tributi				0	0
Totale	445.661,10	64.973,23		1.714.603,11	1.256.680,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.730.481,25	
Residui riscossi nel 2019	266.362,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	309.924,73	
Residui (da residui) al 31/12/2019	1.154.194,33	66,70%
Residui della competenza	560.408,78	
Residui totali	1.714.603,11	
FCDE al 31/12/2019	1.256.680,00	73,29%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni			
	2017	2018	2019
Accertamento	211.694,88	321.065,74	312.392,75
Riscossione	208.960,15	320.672,54	312.392,75
	98,71%	99,88%	100,00%

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
Anno	importo	Importo per spesa corrente	% x spesa corrente
2017	211.694,88	126.209,31	59,62%
2018	321.065,74	162.211,12	50,52%
2019	312.392,75	181.468,55	58,09%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Si rileva che nel rendiconto 2019 figurano entrate residuali per sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada in quanto la funzione è stata trasferita all'Unione Val d'Enza.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Descrizione macroaggregati	Impegni anno 2018	Impegni anno 2019	Differenza
Redditi da lavoro dipendente	1.560.647,79	1.425.077,07	-135.570,72
Imposte e tasse a carico dell'ente	89.770,76	71.037,15	-18.733,61
Acquisto di beni e servizi	3.618.646,38	3.629.757,00	11.110,62
Trasferimenti correnti	1.560.325,10	1.692.818,17	132.493,07
Interessi passivi	118.741,30	103.745,24	-14.996,06
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.075,69	5.695,35	-380,34
Altre spese correnti	116.956,44	83.810,67	-33.145,77
TITOLO 1	7.071.163,46	7.011.940,65	-59.222,81

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di **euro 38.811,00=**;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di **euro 1.825.421,23**.
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006, come riportato nella tabella seguente:

Descrizione	Importo Cons. 2019
Redditi da lavoro dipendente - macro aggregato 101	1.425.077,07
Imposte e tasse a carico dell'Ente (IRAP) macro aggregato 102	62.589,45
Convenzioni/comandi - macro 104	48.606,57

Quota personale Unione Val d'Enza	526.804,63
Totale spese di personale LORDE ex comma 557, art. 1, L. n. 296/2006 (A)	2.063.077,72
Somme in detrazione:	
In detrazione: Aumenti CCNL 2016-2018	214.165,36
In detrazione: Diritti segreteria – incentivi ICI – elettorale -IRAP amministratori – oneri fondo Perseo	20.539,17
In detrazione: Personale Categorie Protette L. 68/1999	67.472,18
Totale somme in detrazione ex comma 557, ART. 1, LEGGE N. 296/2006 (B)	302.176,71
Spesa di Personale Ex. Comma 557 Anno 2019	1.760.901,01
Limite di Spesa del Personale Media Triennio 2011-2013 (D)	1.825.421,23
Margine spesa di personale 2019 rispetto al limite	64.520,22

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2019 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente non ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018.

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati con il seguente risultato evidenziato nella relazione illustrativa della Giunta al rendiconto 2019:

Denominazione	Verifica. Importo risultante.		Note
	Comune	Partecipata	
AGAC INFRASTRUTTURE SPA	0,00	11.077,50	Dividendi straordinari deliberati dall'assemblea dei soci in data 20/12/2019. Importo inserito nel bilancio 2020.
AGENZIA PER LA MOBILITA' ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL	0,00	0,00	
CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL	0,00	0,00	
IREN SPA	10.980,00	0,00	Iren ritiene non applicabile l'obbligo di parifica in quanto la quota di partecipazione del Comune di non rientra nelle casistiche di ente strumentale, società controllata o partecipata così come specificato da disposto del primo comma art. 11-quinquies del decreto 23/06/2011 n. 118 art. 11 comma 6.
LEPIDA SPA	0,00	0,00	Lepida ScpA comunica che l'asseverazione da parte dei loro revisori contabili potrà avvenire a valle della definizione del bilancio d'esercizio 2019 della società e l'esito verrà trasmesso a mezzo PEC a fine marzo 2020.
L'OLMO SOC. COOP.VA SOCIALE	3.670,88	3.670,88	
PIACENZA INFRASTRUTTURE SPA	0,00	0,00	
ASP CARLO SARTORI	0,00	0,00	
BIBBIANO LA CULLA	16.222,17	16.222,17	
CONSORZIO AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI	0,00	0,00	

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **non** ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 94 in data 19/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto non vi sono società partecipate dall'Ente che hanno conseguito perdite nell'ultimo triennio.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in

particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rilevano i seguenti risultati:

CONTO ECONOMICO D.LGS 118/2011	Anno 2019	Anno 2018
Componenti positivi della gestione A)	7.270.519,60	7.444.870,46
Componenti negativi della gestione B)	8.064.486,56	8.071.742,11
Differenza (A - B)	-793.966,96	-626.871,65
Proventi finanziari	160.000,83	135.853,96
Oneri finanziari	-103.745,24	-119.010,30
Totale proventi ed oneri finanziari C)	56.255,59	16.843,66
Rettifiche di valore attività finanziarie D)	53.331,10	234.403,31
Proventi straordinari	801.791,17	444.344,39
Oneri straordinari	-602.467,44	-64.746,72
Totale proventi ed oneri straordinari E)	199.323,73	379.597,67
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-485.056,54	3.972,99
Imposte	62.589,45	79.629,71
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-547.645,99	-75.656,72

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Il risultato negativo dell'esercizio 2019 è da attribuire principalmente allo stralcio di crediti (residui attivi) delle annualità antecedenti il 2019.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 159.771,95, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

PROVENTI DA PARTECIPAZIONE		
SOCIETA'	% DI PARTEC.	PROVENTI
IREN S.P.A. Dividendo €0,084 per azione	0,146	159.771,95

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del [principio contabile applicato 4/3](#).

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO	Anno 2019	Anno 2018	Variazione
A) Crediti verso lo Stato ed altre PA per partecipazione ai fondi di dotazione		0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI	29.310.522,35	29.316.121,91	-5.599,56
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.399.002,19	3.864.652,75	-465.650,56
C) RATEI E RISCONTI	9.560,28	16784,65	-7.224,37
TOTALE DELL'ATTIVO (A + B + C)	32.719.084,82	33.197.559,31	-478.474,49
CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO			
A) PATRIMONIO NETTO E CONFERIMENTI	26.631.015,68	27.370.405,99	-739.390,31
<i>I Fondo di dotazione</i>	-5.941.440,13	-5.941.440,13	0,00
<i>II Riserve</i>	33.120.101,80	33.387.502,84	-267.401,04
<i>III Risultato economico dell'esercizio</i>	-547.645,99	-75.656,72	-471.989,27
B) FONDO RISCHI ED ONERI	46.500,71	66.283,02	-19.782,31
C) T.F.R.	0	0	0,00
D) DEBITI	4.654.659,29	5.019.071,07	-364.411,78

E) RATEI E RISCONTI	1.386.909,14	741.799,23	645.109,91
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	32.719.084,82	33.197.559,31	-478.474,49
CONTI D'ORDINE	697.960,23	2.936.038,50	-2.238.078,27

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.560.000,00= .è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 sono per controversie ed altre passività potenziali probabili.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

I ratei passivi sono relativi alle spese di personale ed alle spese legali che sono state rinviate all'esercizio

2020 tramite F.P.V..

L'importo al 31/12/2019 dei contributi per investimenti recepisce le movimentazioni dell'anno 2019 nonché la quota imputata a conto economico.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore dei Conti prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio si evidenzia la necessità di:

- a) effettuare una ricognizione ed un monitoraggio continuo delle cause legali pendenti al fine di verificare la congruità della somma di € 20.000,00 accantonata nell'avanzo di amministrazione 2019;
- b) definire, anche con il supporto della Prefettura (Ministero dell'Interno), le indennità per l'anno 2019 dovute al Sindaco a seguito delle vicende giudiziarie;
- c) monitorare costantemente e attentamente le morosità relative alla tassa rifiuti e agli accertamenti tributari ICI-IMU-TASI ed alle entrate patrimoniali al fine di verificare la congruità dell'accantonamento al FCDE di € 1.560.000,00, in quanto, pur avendo l'Ente avviato già con questo consuntivo, una significativa attività di cancellazione dei residui attivi che presentano remote possibilità di incasso, restano partite pregresse che devono essere definite;
- d) definire, attraverso precisi e scadenzati processi amministrativi, le tempistiche per dar corso alle riscossioni delle entrate non incassate alle scadenze previste al fine di gestire fin da subito potenziali morosità.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione come proposto nella relazione della Giunta Comunale.

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT. ELENA VERNA

